

**EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI KEUANGAN 116 TENTANG SEWA
(STUDI KASUS PADA PT DEF TAHUN 2020)**

PROPOSAL TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**




BELLA DWIYANTI

1231912002

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
TAHUN 2024**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : **Bella Dwiyanti**
NIM : **1231912002**
Tanda Tangan : 
Tanggal : **19 Februari 2025**


HALAMAN PENGESAHAN


Tugas Akhir ini diajukan oleh:


Nama : Bella Dwiyanti
NIM : 1231912002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi
Keuangan 116 Tentang Sewa (Studi Kasus Pada PT DEF
Tahun 2020)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM,
M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.),
CSCA, ACPA, CSRA ()

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si.,
Ak., CA. ()

Penguji II : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M.,
Ak., CA. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 19 Februari 2025

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas akhir ini dapat terselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir. Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.), CSCA, ACPA, CSRA, selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
2. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembahas Proposal dan Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si, selaku selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat saat perkuliahan;
5. Staf dan Tenaga Kependidikan Universitas Bakrie yang telah melayani para mahasiswa dengan prima;
6. Seluruh Dosen Pengampu Mata Kuliah yang telah mendidik penulis selama menempuh perkuliahan;
7. Keluarga yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan doa selama masa perkuliahan dan penyusunan Tugas Akhir ini;
8. Pak Rafli, Gusti, Putri, Thalia, Puti, Memey, Azhari dan Radiah yang selalu memberikan saran secara rasional kepada penulis;

9. Safira, Kak Dinda, Kak Aca, dan rekan-rekan lain kelas karyawan Prodi S1 Akuntansi Universitas Bakrie yang senantiasa kompak dan saling mendukung.

Akhir kata, peneliti percaya bahwa Tuhan Yang Esa berkenan untuk membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis selama ini. Peneliti juga menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna serta memiliki kekurangan dalam penulisannya. Oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar dapat lebih baik dalam penulisan selanjutnya. Semoga Tugas Akhir ini akan membawa manfaat bagi bagi pihak-pihak terkait kedepannya.

Jakarta, 24 September 2024



Bella Dwiyantri

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bella Dwiyantri
NIM : 1231912002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN 116 TENTANG SEWA
(STUDI KASUS PADA PT DEF TAHUN 2020)”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti *Non-eksklusif* ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : **19 Februari 2025**

Yang Menyatakan



Bella Dwiyantri

EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 116 TENTANG SEWA (STUDI KASUS PADA PT DEF TAHUN 2023)

Bella Dwiyanti¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 116 Tentang Sewa (Studi Kasus Pada PT DEF Tahun 2020) dalam aspek pengakuan, pengukuran awal, pengukuran selanjutnya, penyajian dan pengungkapan transaksi sewa dalam laporan keuangan. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah metode wawancara dan dokumentasi. Keabsahan data diuji dengan menggunakan metode triangulasi sumber. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, dalam aspek pengakuan PT DEF telah mengakui aset hak guna dan liabilitas sewa pada saat dimualianya sewa dan sesuai dengan PSAK 116. Pada aspek pengukuran awal, PT DEF belum menyertakan harga eksekusi opsi beli dalam pengukuran awal liabilitas sewa. Kemudian, dalam pengukuran selanjutnya, PT DEF mengukur penyusutan aset hak guna mengikuti masa sewa, bukan umur manfaat aset pendasar serta belum melakukan penilaian kembali liabilitas sewa. Selanjutnya, PT DEF tidak mengklasifikasikan liabilitas sewa menjadi jangka pendek dan jangka panjang serta dalam penyajian laporan arus kas salah mengklasifikasikan pembayaran pokok liabilitas sewa dalam aktivitas operasi, seharusnya masuk dalam aktivitas pendanaan. Berikutnya, PT DEF belum mengungkapkan analisis jatuh tempo liabilitas sewa serta tidak mengungkapkan secara eksplisit biaya sewa jangka pendek dan bernilai rendah, serta belum mengungkapkan total arus kas keluar untuk sewa dalam catatan laporan keuangan. Disimpulkan bahwa hasil penelitian ini, menunjukkan bahwa PT DEF belum sepenuhnya menerapkan PSAK 116.

Kata kunci: Laporan Keuangan, Standar Akuntansi Keuangan, PSAK 116

**EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI KEUANGAN 116 TENTANG SEWA
(STUDI KASUS PADA PT DEF TAHUN 2023)**

Bella Dwiyanti¹

ABSTRACT

This study aims to evaluate the implementation of the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) 116 on Leases (Case Study at PT DEF in 2020) in terms of recognition, initial measurement, subsequent measurement, presentation, and disclosure of lease transactions in financial statements. This research employs a descriptive qualitative method. Data collection techniques used in this study include interviews and documentation. The validity of the data was tested using the source triangulation method. The results indicate that, in terms of recognition, PT DEF has recognized the right-of-use asset and lease liability at the commencement of the lease in accordance with PSAK 116. However, in the initial measurement aspect, PT DEF did not include the exercise price of the purchase option in the initial measurement of the lease liability. In subsequent measurement, PT DEF depreciated the right-of-use asset based on the lease term rather than the useful life of the underlying asset and has not reassessed the lease liability. Furthermore, PT DEF did not classify the lease liability into short-term and long-term liabilities. In the cash flow statement presentation, the company misclassified the principal payment of the lease liability under operating activities, whereas it should have been classified under financing activities. Additionally, PT DEF has not disclosed the lease liability maturity analysis and has not explicitly disclosed short-term and low-value lease expenses, nor has it disclosed the total cash outflows for leases in the financial statement notes. It is concluded that PT DEF has not fully implemented PSAK 116.

Keywords: *Financial Statements, Financial Accounting Standards, PSAK 116*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	6
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.5.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	8
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 116 dari Sisi Penyewa.....	8
2.2 Kerangka Pemikiran.....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Metode Penelitian.....	24
3.2 Objek Penelitian.....	24
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.3.1 Sumber Data.....	25
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.4 Instrumen Penelitian.....	25
3.5 Teknik Analisis Data.....	26
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	29
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	31
4.2 Temuan Penelitian.....	32
4.2.1 Reliabilitas dan Validitas Data.....	32
4.2.2 Temuan Penelitian.....	33
4.3 Pembahasan.....	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1 Simpulan.....	57
5.2 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Identifikasi Kontrak PSAK 116.....	15
Gambar 2.2 Pengukuran Selanjutnya.....	19
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	25

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Klasifikasi, Pengakuan dan Penyajian Sewa.....	9
Tabel 2.2	Perbedaan Pencatatan Sewa.....	11
Tabel 2.3	Pengukuran Awal.....	18
Tabel 3.1	Rangkuman Kesesuaian PSAK 116.	26
Tabel 4.1	Jurnal Pengakuan Sewa PT DEF.....	35
Tabel 4.2	Rincian Kontrak Sewa Mobil Crane.....	36
Tabel 4.3	Perhitungan Nilai Kini Pembayaran Sewa Mobil Crane.....	36
Tabel 4.4	Perhitungan Nilai Kini Pembayaran Sewa Mobil Crane Sesuai PSAK 116.....	37
Tabel 4.5	Rincian kontrak sewa Fuso Truck 496.....	37
Tabel 4.6	Perhitungan Nilai Kini Pembayaran Sewa Fuso Truck 496 Sesuai PSAK 116.....	38
Tabel 4.7	Rincian kontrak sewa Fuso Truck 497.....	38
Tabel 4.8	Perhitungan Nilai Kini Pembayaran Sewa Fuso Truck 497 Sesuai PSAK 116.....	39
Tabel 4.9	Rincian Kontrak Sewa Truck Colt Diesel.....	39
Tabel 4.10	Perhitungan Nilai Kini Pembayaran Sewa Truck Colt Diesel Sesuai PSAK 116.....	40
Tabel 4.11	Rincian Kontrak Sewa Hino FM.....	40
Tabel 4.12	Perhitungan Nilai Kini Pembayaran Sewa Hino FM Sesuai PSAK 116.....	40
Tabel 4.13	Rincian Kontrak Sewa Hino FM dan Flat Deck.....	41
Tabel 4.14	Rincian Kontrak Sewa Hino FM JW dan Self Loader.....	41
Tabel 4.15	Penyusutan Aset Hak Guna PT DEF 2020.....	43
Tabel 4.16	Penyusutan Aset Hak Guna Sesuai PSAK 116.....	43
Tabel 4.17	Beban Keuangan PT DEF 2020.....	44
Tabel 4.18	Beban Keuangan Sesuai PSAK 116.....	44
Tabel 4.19	Jurnal Penilaian Kembali Liabilitas Sewa.....	45
Tabel 4.20	Penyajian Aset Hak Guna dan Liabilitas Sewa PT DEF.....	47
Tabel 4.21	Penyajian Aset Hak Guna dan Liabilitas Sewa Sesuai PSAK 116.....	47
Tabel 4.22	Penyajian Depresiasi dan Bunga Liabilitas Sewa PT DEF.....	48
Tabel 4.23	Penyajian Depresiasi Sewa Jangka Pendek PT DEF.....	48
Tabel 4.24	Penyajian Depresiasi Sewa Jangka Pendek Sesuai PSAK 116.....	49
Tabel 4.25	Penyajian Laporan Arus Kas PT DEF.....	49
Tabel 4.26	Penyajian Laporan Arus Kas Sesuai PSAK 116.....	49
Tabel 4.27	Pengungkapkan Nilai Tercatat Aset Hak Guna PT DEF.....	50
Tabel 4.28	Pengungkapkan Nilai Tercatat Liabilitas Sewa PT DEF.....	50
Tabel 4.29	Analisis Jatuh Tempo Liabilitas Sewa Sesuai PSAK 116.....	50
Tabel 4.30	Pengungkapan Beban Depresiasi dan Keuangan PT DEF.....	51
Tabel 4.31	Pengungkapan Beban Sewa Jangka Pendek PT DEF.....	51
Tabel 4.32	Pengungkapan Beban Sewa Jangka Pendek Sesuai PSAK 116.....	52
Tabel 4.33	Tingkat Kesesuaian Penerapan PSAK 116 pada PT DEF.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Laporan Keuangan PT DEF Tahun 2020.....	61
Lampiran 2	Rekapan kontrak sewa PT DEF Tahun 2020.....	62
Lampiran 3	Laporan Posisi Keuangan PT DEF.....	63
Lampiran 4	Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif lain PT DEF.....	65
Lampiran 5	Laporan Perubahan Ekuitas PT DEF.....	66
Lampiran 6	Laporan Arus Kas PT DEF.....	67